

Inhalt

Vorwort — V

Abkürzungsverzeichnis — XXVII

Literaturverzeichnis — XXXVII

Bearbeiterverzeichnis — XLV

Rechtsprechungsübersicht — XLIX

Kapitel 1

Unternehmensorganisation, Risikomanagement, Compliance-Management — 1

Kapitel 2

Implementierung eines Compliance-Management-Systems — 7

A. Einleitung — 7

B. Beratungsansätze in der Organisationsberatung — 9

I. Die „klassische“ Expertenberatung: — 9

II. Die prozessorientierte (systemische) Organisationsberatung — 11

III. Die Berater-Realität: Ein pragmatischer Mix aus Experten- und
Prozessberatung — 14

C. Strategieentwicklung — 15

I. Treiber für die Strategieentwicklung: Die Notwendigkeit
für eine Kursveränderung — 15

II. Unterschiedliche Beraterrollen im Rahmen der Strategieberatung — 16

III. Die Phasen des Strategieprozesses — 16

1. Die Vision und das Leitbild — 17

2. Die Ist-Analyse — 19

a) SWOT-Analyse — 20

b) Umfeld-Analyse – Wie ist unser Umfeld heute und wie wird es sich
entwickeln? — 20

c) Stakeholder-Analyse — 21

3. Strategieumsetzung — 21

D. Organisationsentwicklung — 23

I. Grundlagen der Organisationstheorie — 23

II. Organisationsgestaltung — 24

1. Aufbauorganisation — 24

a) Einliniensystem vs. Mehrliniensystem vs. Stabliniensystem — 25

b) Funktionale Organisationsstruktur vs. divisionale
Organisationsstruktur — 26

c) Matrixorganisation und Projektorganisation — 27

- 2. Ablauforganisation — 29
- III. Wandel von Organisationen — 29
 - 1. Klassische Organisationsentwicklung — 29
 - a) Leistungsziel — 30
 - b) Humanziel — 30
 - c) Phase einer Organisationsentwicklung — 31
 - d) Externe Fachunterstützung — 33
 - e) Ansätze einer Organisationsentwicklung — 33
 - 2. Change Management — 34
- E. Controlling — 35
 - a) Lernende Organisation — 36
 - b) Kontinuierlicher Verbesserungsprozess/Kaizen — 37
 - c) Six Sigma — 39
- I. Das Nachhalten von Veränderungsprozessen in Unternehmen/Controlling von Change-Prozessen — 41

Kapitel 3

Risikomanagement in kleinen und mittleren Unternehmen — 47

- A. Überblick — 47
 - I. Jedermann ist Risikomanager — 47
 - II. Ökonomische Vorteile des Risikomanagements — 47
 - III. Gesetzliche Pflichten zum Umgang mit Risiken — 48
- B. Risikoarten — 50
- C. Risikomanagement — 55
- D. Risikomanagementprozess — 57
 - I. Strategisches Risikomanagement — 58
 - II. Systematische Risikoidentifikation und Risikokommunikation — 59
 - 1. Grundsätze der Risikoidentifikation — 59
 - 2. Umsetzungshilfen der Risikoidentifikation — 61
 - 3. Grundsätze und Umsetzungshilfen der Risikokommunikation — 65
 - III. Risikobewertung und Risikoaggregation — 66
 - 1. Bewertung der einzelnen Risiken — 66
 - a) Qualitative Methoden der Risikobewertung — 66
 - aa) Klassifizierung der Risiken anhand einer ABC-Analyse — 66
 - bb) Qualitative Risk-Map — 67
 - b) Quantitative Methoden der Risikobewertung — 68
 - aa) Erwartungswerte verschiedener Szenarien und Sensitivitätsanalyse — 68
 - bb) Quantitative Risk-Map — 70

- c) Quantitative Risikomaße — 70
 - aa) Value-at-Risk und andere „at-Risk-Kennzahlen“ — 71
 - bb) Risikoorientierte Performancekennzahlen — 74
- d) Risikoabhängigkeiten: Aggregation der einzelnen Risiken zum Gesamtrisiko — 75
- IV. Risikosteuerung und Risikokontrolle — 77
 - 1. Risikosteuerung — 77
 - 2. Zu tragendes Restrisiko und Risikokapital — 78
 - aa) Risikosteuerungsmaßnahmen — 79
 - bb) Risikoüberwachung — 81
 - cc) Risikodokumentation — 81

Kapitel 4

Compliance – Begriff, Entwicklung, Funktion — 83

- A. Einleitung — 83
- B. Der Begriff Compliance — 84
 - I. Die wörtliche Übersetzung als Anhaltspunkt — 85
 - II. Compliance in der Medizin — 85
 - III. Enges Verständnis von Compliance — 86
 - IV. Weites Verständnis von Compliance — 86
 - V. Compliance als Managementfunktion — 88
- C. Die historische Entwicklung von Compliance — 90
 - I. Die Entwicklung in den USA — 90
 - II. Ausstrahlung auf Europa — 92
 - III. Compliance: In Europa nichts Neues! — 94
- D. Rechtliche Verpflichtung zur Errichtung einer Compliance-Funktion — 96
 - I. Ausdrückliche gesetzliche Vorgabe nur in Einzelfällen — 96
 - II. Allgemeine Verpflichtung zur Einrichtung einer Compliance-Funktion? — 97
 - 1. Generelle Verpflichtung zur Einrichtung einer Compliance-Funktion? — 98
 - 2. Keine Verpflichtung zur Einrichtung einer Compliance-Funktion? — 99
 - 3. Einzelfallabhängige Pflicht zur Einrichtung einer Compliance-Funktion? — 100
 - III. Zwischenfazit — 101
- E. Funktion von Compliance — 104
 - I. Schutzfunktion von Compliance — 105
 - II. Imagefunktion von Compliance — 109

Kapitel 5

Kernelemente eines Compliance-Management-Systems — 113

- A. Einleitung — 113**
- B. Compliance-Kultur — 117**
- C. Organisatorische Ausgestaltung — 118**
 - I. Verantwortlichkeitszuordnung — 118**
 - II. Organisatorische Lösungen — 120**
 - III. Aufgaben, Qualifikationen und Rechtsstellung des Compliance-Verantwortlichen — 128**
 - 1. Aufgaben — 128**
 - a) Beratung/Beratungspflicht — 129
 - b) Entwicklung und Umsetzung interner Regelwerke — 129
 - c) Schulungen und Informationen — 129
 - d) Kontrolle und Aufdeckung — 130
 - e) Berichtspflicht — 130
 - 2. Qualifikation — 131**
 - 3. Rechtsstellung — 133**
 - IV. Auslagerung — 137**
 - 1. Die Zulässigkeit — 137**
 - 2. Ausgestaltung — 138**
 - V. Schnittstellen mit anderen unternehmensinternen Organisationseinheiten — 140**
 - VI. Compliance-Audit — 142**
- D. Präventionsmaßnahmen — 144**
 - I. Mitarbeiterhandbuch — 145**
 - II. (Mitarbeiter-)Schulungen — 146**
 - III. Beratungsangebote für Mitarbeiter — 148**
 - IV. Sonstige Präventionsmaßnahmen — 149**
- E. Überwachung/Aufdeckung — 154**
 - I. Überwachung — 154**
 - II. Hinweisgebersysteme (Whistle-Blowing) — 156**
- F. Sanktionen — 161**
 - I. Unternehmensinterne Sanktionen — 162**
 - II. Behördliche Sanktionen gem. § 30, 130 OWiG — 164**
 - 1. Überblick — 164**
 - 2. § 130 Abs. 1 OWiG — 166**
 - a) Normadressaten — 166
 - b) Erforderliche/zumutbare Aufsichtsmaßnahmen — 167
 - c) Verstoß gegen betriebsbezogene Pflichten — 169
 - 3. § 30 OWiG — 170**
 - a) Normadressaten — 170

- b) Täterkreis der Bezugstat — 170
- c) Bezugstat — 171
 - aa) Betriebsbezogene Pflicht — 171
 - bb) Bereicherung — 171

Kapitel 6

Maßnahmen und Regelwerke — 173

- A. Überblick — 173
- B. Ethikregeln (Code of Conduct) — 174
 - I. Zielsetzung/Funktion — 174
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 176
- C. Verhalten bei behördlichen Durchsuchungen — 177
 - I. Zielsetzung/Funktion — 177
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 178
 - 1. Ankunft der Durchsuchungspersonen im Unternehmen — 178
 - 2. Vorbereitung der Durchsuchungsmaßnahmen — 179
 - 3. Durchsuchung von Räumen/Befragung von Personen — 179
 - 4. Versiegelung von Räumlichkeiten — 181
 - 5. Nachbereitung der Durchsuchung im Unternehmen — 181
- D. Beauftragung von externen Dienstleistern und Lieferanten — 181
 - I. Zielsetzung/Funktion — 181
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 182
 - 1. Anwendungsbereich — 182
 - 2. Schwellenwerte — 182
 - 3. Angebotseinholung — 183
 - 4. Checkliste — 183
 - 5. Überprüfung — 183
 - 6. Dokumentation von Vertragsverhandlungen/Vergabeentscheidung/Beauftragung — 184
 - 7. Verwendung von Musterverträgen — 184
 - 8. Vertragsarchivierung/Vertragscontrolling — 185
- E. Umgang mit Einladungen, Geschenken und sonstigen Vorteilen (sog. Incentive-Richtlinien) — 186
 - I. Zielsetzung/Funktion — 186
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 187
 - 1. Anwendungsbereich — 187
 - 2. Schwellenwerte — 188
 - 3. Zuwendungsberechtigte — 188
 - 4. Zuwendungsverfahren — 188
 - 5. Registrierung von Zuwendungen/Berichterstattung — 190

- 6. Verwendung von Sachzuwendungen — **190**
 - 7. Checkliste — **190**
- F. Umgang mit der Öffentlichkeit — **191**
 - I. Zielsetzung/Funktion — **191**
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — **191**
 - 1. Anwendungsbereich — **191**
 - 2. Verantwortlichkeiten — **192**
 - 3. Delegation — **192**
 - III. Ergänzende Maßnahmen im Krisenfall — **193**
 - IV. Litigation-PR — **194**
- G. Sonstige praxisrelevante Regelwerke (Übersicht) — **195**
 - I. Unterschriften-/Zeichnungsrichtlinien — **195**
 - II. Telekommunikations-/IT-Richtlinien — **196**
 - III. Richtlinien zum Umgang mit Dokumenten (sog. Clean Desk Policy) — **196**
 - IV. Verhaltensregeln für einzelne operative Einheiten — **197**
 - V. Grundsätze zur Wahrnehmung von Nebentätigkeiten — **197**
 - VI. Spenden-/Sponsoring-Richtlinie — **198**
 - VII. Richtlinie zur Durchführung interner Ermittlungen — **198**
 - VIII. Richtlinie zur Geldwäscheprävention — **199**

Kapitel 7

Compliance in der Abschlussprüfung — 201

- A. Überblick — **201**
- B. Auswirkungen des Deutschen Corporate Governance Kodex auf die Pflichten des Abschlussprüfers — **202**
- C. Pflichten des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit der abzugebenden Entsprechenserklärung — **203**
 - I. Rechtliche Grundlagen der Abgabe und Veröffentlichung der Entsprechenserklärung — **203**
 - II. Bindungswirkung des DCGK — **204**
 - III. Prüfungsgegenstand — **205**
 - IV. Prüfungsdurchführung und Prüfungshandlungen — **206**
 - V. Berichterstattung — **207**
 - 1. Bestätigungsvermerk — **207**
 - 2. Prüfungsbericht — **208**
- D. Abgabe der Unabhängigkeitserklärung nach Nr. 7.2.1 DCGK — **209**
 - I. Inhalt der Erklärung — **210**
 - 1. Angaben zu geschäftlichen, finanziellen, persönlichen und sonstigen Beziehungen — **210**

- 2. Honorarangaben — 211
- II. Sonstige Erklärungen — 212
- E. Auftragsgemäße Erweiterung der Berichtspflichten
des Abschlussprüfers nach Nr. 7.2.3 DCGK — 212
- F. Prüfung von Compliance-Management-Systemen — 212

Kapitel 8

Zertifizierung von Compliance-Management-Systemen (IDW PS 980) — 215

- A. Einführung in die Prüfung eines Compliance-Management-Systems
(CMS) — 215
- B. Die Arten der Prüfung eines CMS — 216
 - I. Konzeptionsprüfung — 217
 - II. Angemessenheitsprüfung — 217
 - III. Wirksamkeitsprüfung — 217
- C. Die Grundlagen eines CMS nach dem IDW PS 980 — 218
- D. Der Sinn und Zweck eines CMS aus Sicht
der Wirtschaftsprüfung — 222
 - I. Prüfungsanlässe — 224
 - 1. Hilfestellung bei der Konzeption und Implementierung eines
CMS — 224
 - 2. Laufende Qualitätssicherung — 224
 - 3. Objektiver Nachweis der Wirksamkeit eines CMS — 225
 - 4. CMS-Prüfung bei Unternehmenstransaktionen — 226
- E. Kritische Beurteilung der Prüfung des CMS — 226

Kapitel 9

Absicherung durch Versicherungslösungen — 229

- A. Überblick — 229
- B. D&O-Versicherung — 230
 - I. Allgemeines — 230
 - II. Gegenstand der Deckung — 230
 - III. Versicherungsnehmer und versicherter Personenkreis — 232
 - IV. Versicherte Haftungstatbestände — 234
 - 1. Innenansprüche — 235
 - 2. Außenansprüche — 237
 - a) Kartellrecht — 237
 - b) Umweltrecht — 238
 - c) Patentverletzung — 240

- 3. Claims-Made-Prinzip — **241**
- V. Abgrenzung zu sonstigen Versicherungen (sog. Subsidiaritätsklauseln) — **242**
- VI. Ausschlüsse — **243**
 - 1. Vorsatzausschluss — **243**
 - 2. Keine Deckung im Zusammenhang mit Bestechung, Schenkungen, Spenden oder ähnlichen Zuwendungen — **244**
- VII. Selbstbeteiligung des Leitungsorgans — **245**
 - 1. VorstAG — **246**
 - a) Anwendungsbereich — **246**
 - b) Intention des Gesetzgebers — **246**
 - c) Verstoß gegen § 93 Abs. 2 S. 3 AktG — **247**
 - 2. Die Auswirkungen des VorstAG auf einzelne Vorstandsmitglieder — **248**
 - a) Regelung im Anstellungsvertrag — **248**
 - b) Auslegung von Unklarheiten — **249**
 - aa) Zeitliche Geltung des § 93 Abs. 2 S. 3 AktG — **249**
 - bb) Höhe der Selbstbeteiligung — **249**
 - cc) Mehrfachverstöße — **250**
 - dd) Keine Vergütung in der Tochteraktiengesellschaft — **250**
 - ee) Selbstbeteiligung für Innenansprüche und Kompensation des Schadens — **251**
- VIII. Die Selbstbehaltsversicherung — **252**
 - 1. Anrechnungsmodelle — **253**
 - 2. Selbstbehaltsversicherung ohne Anrechnung (Zusatzsummen-Modell) — **253**
 - 3. Personal-D&O — **254**
 - 4. Empfehlung — **255**
 - 5. Zusammenfassung — **256**
- IX. Versicherungssummen — **256**
- X. Bewertung — **258**
- C. Die Rechtsschutzversicherung — **258**
 - I. Die unternehmensfinanzierte Straf-Rechtsschutzversicherung — **258**
 - 1. Versicherungsgegenstand — **259**
 - 2. Versicherte Kosten — **259**
 - 3. Widerspruchsrecht der Versicherungsnehmerin — **260**
 - II. Die private Straf-Rechtsschutzversicherung — **260**
 - III. Die private Anstellungsvertrags-Rechtsschutzversicherung — **260**
 - IV. Bewertung — **261**

Kapitel 10**Arbeitsrecht — 263**

- A. Überblick — 263**
- B. Rechtsgrundlagen für Compliance-Strukturen — 265**
 - I. Arbeitsschutz und Arbeitssicherheit — 265**
 - 1. Allgemeine Fürsorgepflichten — 265**
 - 2. Sicherheit und Gesundheitsschutz — 265**
 - a) Arbeitsschutz — 265**
 - b) Beschäftigungsverbote — 267**
 - c) Arbeitssicherheit — 267**
 - d) Weitere Arbeitsschutz- und Unfallverhütungsvorschriften — 268**
 - 3. Gesetzliche Arbeitszeitbeschränkungen — 268**
 - II. Sozialversicherung — 269**
 - 1. Abführung der Sozialversicherungsbeiträge — 269**
 - 2. Risikofall Scheinselbstständigkeit — 270**
 - III. Arbeitnehmerüberlassung — 272**
 - 1. Gesetzliche Ausdehnung der Erlaubnispflicht seit 1.12.2011 — 272**
 - 2. Verbot der dauerhaften Überlassung — 274**
 - 3. Bevorstehende Gesetzesänderungen — 275**
 - IV. Betriebsverfassungsrecht — 276**
 - 1. Unmittelbare Relevanz für Compliance — 276**
 - 2. Risikofall Betriebsratsvergütung — 277**
 - 3. Mitbestimmung bei Compliance-Maßnahmen — 278**
- V. Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz (AGG) — 279**
 - 1. Schutzzweck des AGG und Relevanz für Compliance — 279**
 - 2. Persönlicher Anwendungsbereich des AGG — 280**
 - a) Geschützte Personen — 280**
 - b) Mögliche Täter und Verantwortliche nach dem AGG — 281**
 - 3. Sachlicher Anwendungsbereich des AGG — 281**
 - 4. Formen der Benachteiligung — 283**
 - 5. Ausnahmen vom Verbot der Benachteiligung — 283**
 - 6. Rechtsfolgen bei Verstößen gegen das Verbot der Benachteiligung durch den Arbeitgeber — 284**
 - a) Beschwerderecht — 284**
 - b) Leistungsverweigerungsrecht — 285**
 - c) Entschädigung und Schadenersatz — 285**
 - d) Unterlassungs- und Beseitigungsanspruch — 288**
 - e) Maßregelungsverbot — 288**
 - f) Information an Betriebsrat und die Antidiskriminierungsstelle des Bundes — 288**
 - g) Unwirksamkeit von Vereinbarungen — 289**

- 7. Organisationspflichten des Arbeitgebers — **289**
 - a) Stellenausschreibungen — **289**
 - b) Schutzmaßnahmen — **289**
 - c) Schulungen — **289**
 - d) Beschwerdestelle — **290**
 - e) Bekanntmachungspflichten — **291**
- VI. Persönlichkeitsrecht und Datenschutz — **291**
 - 1. Verhaltens- bzw. Ethikrichtlinien — **291**
 - 2. Whistle-Blower-Regelungen — **292**
 - 3. Arbeitnehmerdatenschutz und E-Mail-Überwachung — **293**
- C. Einführung und Durchsetzung von Compliance-Vorgaben im Unternehmen — **293**
 - I. Einführung durch Direktionsrecht — **294**
 - II. Einführung durch Individualvereinbarung — **295**
 - III. Einführung durch Betriebsvereinbarung — **296**

Kapitel 11

Datenschutzrechtliche Compliance — 299

- A. Überblick — **299**
- B. Rechtsgrundlagen für Compliance-Strukturen — **300**
 - I. Materielles Datenschutzrecht — **300**
 - 1. Vertriebsprodukte — **300**
 - 2. Auftragsdatenverarbeitung — **303**
 - II. Adressaten des Datenschutzrechtes und Rechtsfolgen bei Verstößen — **304**
 - 1. Adressaten des Datenschutzrechts — **304**
 - 2. Rechtsfolgen bei Verstößen — **305**
- C. Einführung und Durchsetzung von Compliance-Vorgaben im Unternehmen — **307**
 - I. Inbetriebnahme von Verfahren automatisierter Verarbeitungen — **307**
 - II. Bestellung eines Beauftragten für den Datenschutz — **308**
 - III. Erstellung von Verfahrensübersichten — **309**
 - IV. Vorabkontrolle — **310**
 - V. Verpflichtung auf das Datengeheimnis — **310**
 - VI. Technische und organisatorische Maßnahmen — **311**
 - VII. Schulung von Mitarbeitern — **311**

Kapitel 12**Energiekartellrecht — 313**

- A. Überblick — 313**
- B. Kartellrecht im Energiemarkt — 313**
- C. Die Motivation kartellrechtlicher Compliance — 318**
- D. Ziele kartellrechtlicher Compliance — 320**
- E. Grundzüge: Was ist Kartellrecht? Wozu dient es?**
 - Was verbietet es? Wen betrifft es? — 320**
 - I. Rechtsgrundlagen, Anwendungsbereich, Ziel und Systematik des Kartellrechts — 321**
 - II. Das Kartellverbot — 322**
 - III. Die Missbrauchsverbote — 324**
 - IV. Die Fusionskontrolle — 326**
 - V. Praxisrelevante Beispiele von Kartellverstößen — 328**
 - 1. Klassische Kartellabsprachen im Sinne des § 1 GWB — 328**
 - 2. Informationsaustausch — 329**
 - 3. Langfristige Bezugsbindungen — 330**
 - 4. Verstöße gegen kartellrechtliche Missbrauchsverbote — 331**
 - a) Allgemeines — 331**
 - b) Betroffene (Absatz-)Märkte — 332**
 - c) Missbrauch im Konzessionsvergabeverfahren — 333**
 - 5. Verstöße gegen Fusionskontrollvorschriften — 335**
- F. Welche Unternehmensbereiche/Personen sind betroffen/gefährdet? — 336**
 - I. Unternehmensleitung — 336**
 - II. Handel/Vertrieb — 337**
 - III. Vertragsmanagement — 337**
- G. Zu den Folgen von Kartellverstößen: Was passiert bei Verstößen gegen das Kartellrecht? — 338**
 - I. Ermittlungs-, Auskunfts- und Beschlagnahmebefugnisse — 339**
 - II. Abstellungsverfügungen und einstweilige Maßnahmen — 340**
 - III. Verhängung von Bußgeldern — 342**
 - 1. Bußgelder gegen Unternehmen — 342**
 - a) Bußgeldbemessung — 343**
 - b) Steuerliche Behandlung von Bußgeldern — 343**
 - 2. Bußgelder gegen natürliche Personen — 344**
 - a) Bußgeldbemessung — 344**
 - b) Versicherungsrechtliche Behandlung von Bußgeldern — 345**
 - IV. Vorteilsabschöpfung durch die Kartellbehörden oder durch Verbände — 345**
 - V. Schadenersatz- und Unterlassungsansprüche der Betroffenen nach dem GWB — 345**

1. Private Kartellverfolgung — **346**
2. Bindungswirkung kartellbehördlicher Entscheidungen — **347**
3. Verweis auf Möglichkeiten der Weiterwälzung im Rahmen der Schadenermittlung (Passing-on-Defense) und Ansprüche indirekter Abnehmer — **348**
4. Kausalität in sog. Umbrella-Pricing-Fällen — **349**
5. Die Verjährung kartellrechtlicher Schadenersatzansprüche — **349**
6. Persönliche Haftung von Geschäftsführern bzw. Unternehmensverantwortlichen — **350**
- VI. Weitere Konsequenzen — **351**
 1. Zivilrechtliche Unwirksamkeit kartellrechtswidriger Rechtsgeschäfte — **351**
 2. Gesellschafts- und arbeitsrechtliche Konsequenzen — **352**
- H. Hinweise zur kartellrechtlichen Compliance — **353**
 - I. Ausgangspunkt: Bestandsaufnahme und Risikobewertung — **353**
 1. Reaktionsmöglichkeiten bei festgestellten Zuwiderhandlungen — **354**
 - a) Der Kartellverstoß wird bislang kartellbehördlich nicht verfolgt — **354**
 - b) Der Kartellverstoß wird bereits kartellbehördlich verfolgt — **355**
 2. Bestimmung des relevanten Personenkreises und der wesentlichen Inhalte einer Kartellrechts-Compliance — **356**
 - II. Kartellrechts-Compliance als Aufgabe der Leitungsebene — **356**
 - III. Information und Schulung von Mitarbeitern — **357**
 - IV. Erstellung von Richtlinien bzw. Checklisten — **357**
 - V. Organisatorische Vorkehrungen zur Überwachung — **358**
 - VI. Dokumentation — **359**
 - VII. Umgang mit kartellrechtlich sensiblen Unterlagen — **359**
 1. Korrespondenz mit einem externen Anwalt — **360**
 2. Korrespondenz mit Syndikusanwälten — **361**

Kapitel 13

Energiewirtschaftsrecht — 363

- A. Entflechtungsvorgaben des EnWG — **363**
 - I. Überblick — **363**
 1. Europarechtliche Grundlagen und die Umsetzung im EnWG — **363**
 2. Gesetzliche Ziele der Entflechtungsvorgaben — **364**
 3. Stufenfolge der und Ausnahmen von den Entflechtungsvorgaben — **364**

4. Auslegung und Konkretisierung der Entflechtungsvorgaben — **366**
5. Weiterentwicklung der Entflechtungsvorgaben auf europäischer Ebene — **367**
- II. Vertraulichkeitsvorgaben — **368**
 1. Ziele des § 6a EnWG — **368**
 2. Vertraulichkeitsgebot, § 6a Abs. 1 EnWG — **369**
 - a) Welche Unternehmen sind verpflichtet? — **369**
 - b) Umfang der Verpflichtung — **369**
 - c) Sicherstellung der Vertraulichkeit im Unternehmen — **370**
 3. Verpflichtung zur nichtdiskriminierenden Offenlegung, § 6a Abs. 2 EnWG — **373**
 - a) Welche Unternehmen sind verpflichtet? — **373**
 - b) Umfang der Verpflichtung — **373**
 - c) Sicherstellung der nichtdiskriminierenden Offenlegung — **373**
 4. Festlegungen der BNetzA (GPKE, GeLi Gas) — **374**
 5. Dokumentation der Geschäftsprozesse — **375**
- III. Buchhalterische Entflechtung — **376**
 1. Ziele des § 6b EnWG — **376**
 2. Umfang der Verpflichtung — **377**
- IV. Rechtliche und operationelle Entflechtung — **379**
 1. Rechtliche Entflechtung — **379**
 - a) Inhalt der Verpflichtung — **379**
 - b) Energierechtliche Umsetzung — **380**
 - c) Arbeitsrechtliche Umsetzung — **383**
 2. Operationelle Entflechtung — **384**
 - a) Bestimmungen zur „personellen Entflechtung“ — **384**
 - b) Auslegungsverständnis der Regulierungsbehörden — **387**
 - c) Kommunikationsverhalten und Markenpolitik — **388**
 - d) Gleichbehandlungsmanagement — **390**
 3. Ausnahmeregelung: De-minimis-Unternehmen — **391**
- B. Zusätzliche grundlegende Verpflichtungen des Energiewirtschaftsrechts — **392**
- C. Checkliste — **394**
 - I. Entflechtungsvorgaben — **394**
 1. Vertraulichkeit, § 6a EnWG — **394**
 2. Buchhalterische Entflechtung, § 6b EnWG — **395**
 3. Rechtliche Entflechtung, § 7 EnWG — **395**
 4. Operationelle Entflechtung, § 7a EnWG — **395**
 - II. Energiewirtschaftsrecht — **396**

Kapitel 14

Strom- und energiesteuerrechtliche Compliance — 397

- A. Einführung — 397**
- B. Steuerliche Pflichten, Überwachung und Sanktionen — 397**
- C. Systematischer Überblick — 400**
- D. Stromsteuerrecht — 401**
 - I. Übersicht zum StromStG — 402**
 - II. Besteuerung des Stroms — 403**
 - 1. Steuerentstehung — 403**
 - 2. Steuerschuldner — 404**
 - 3. Versorgererlaubnis — 405**
 - 4. Pflichten des Versorgers — 406**
 - 5. Stromsteueranmeldung — 406**
 - III. Entnahme steuerbefreiten oder steuerbegünstigten Stroms und Steuerentlastung — 407**
 - 1. Entnahme steuerbefreiten oder steuerbegünstigten Stroms — 408**
 - a) Beantragung und Erteilung der Erlaubnis — 408**
 - b) Pflichten des Erlaubnisinhabers — 409**
 - 2. Stromsteuerbefreiungen — 409**
 - a) Grüner Strom aus grünen Netzen — 409**
 - b) Strom zur Stromerzeugung — 410**
 - c) Dezentrale Stromerzeugung und -versorgung — 411**
 - 3. Steuerentlastung für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes — 412**
 - a) Unternehmen des Produzierenden Gewerbes — 412**
 - b) Stromentnahme zu betrieblichen Zwecken — 414**
 - c) Nutzenergie-Lieferung — 414**
 - d) Allgemeine Entlastung — 415**
 - 4. Spitzenausgleich — 415**
 - IV. Übersicht der wichtigsten Fristen aus dem Stromsteuerrecht — 416**
- E. Energiesteuerrecht — 416**
 - I. Besteuerung von Erdgas — 417**
 - 1. Steuertarife — 418**
 - 2. Steuerentstehung („Entnahme zum Verbrauch“) — 418**
 - 3. Keine Steuerentstehung bei anschließender steuerfreier Verwendung — 419**
 - 4. Steuerschuldner — 420**
 - 5. Anmeldung als Lieferer — 420**
 - 6. Pflichten des Lieferers — 421**
 - 7. Erdgassteueranmeldung — 422**

- II. Steuerentlastungen — 423
 - 1. Formelle Voraussetzungen der Steuerentlastungen — 423
 - 2. Energiesteuerentlastungen im Einzelnen — 423
 - a) Keine Verwendung als Kraft- oder Heizstoff — 424
 - b) Begünstigte Prozesse und Verfahren — 424
 - aa) Allgemeine Voraussetzungen — 424
 - bb) Mineralogische Verfahren — 425
 - cc) Verfahren der Metallerzeugung und -bearbeitung — 425
 - dd) Chemisches Reduktionsverfahren — 426
 - ee) Zweierlei Verwendungszweck (Dual Use) — 426
 - c) Thermische Abfall- und Abluftbehandlung — 427
 - d) Stromerzeugung und Kraft-Wärme-Kopplung — 427
 - e) Energieeinsatz in (hocheffizienten) KWK-Anlagen — 428
 - f) Begünstigung für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes — 429
 - aa) Allgemeine Steuerentlastung — 429
 - bb) Spitzenausgleich — 430
- III. Exkurs: Biogas — 430
 - 1. Steuerentstehung — 431
 - 2. Steuerbegünstigung von Biogas — 431
 - a) Steuerbefreiung — 432
 - b) Steuerentlastung — 432
- IV. Übersicht der wichtigsten Fristen aus dem Energiesteuerrecht — 432

Kapitel 15

Gesellschaftsrechtliche Compliance — 433

- A. Systematischer Überblick — 433
- B. Pflichten der Unternehmensleitung — 434
 - I. Organisationspflichten — 434
 - 1. Beachtung des Unternehmensgegenstandes — 434
 - 2. Wahrung der Kompetenzordnung — 435
 - 3. Organisationsverantwortung — 437
 - 4. Besondere Legalitätspflichten — 437
 - II. Informations- und Berichtspflichten — 438
 - 1. Berichtspflichten gegenüber dem Aufsichtsrat — 438
 - 2. Berichtspflichten gegenüber den Anteilseignern — 439
 - 3. Offenlegungspflichten gegenüber der Allgemeinheit — 439
 - III. Unternehmensstrategie – unternehmerisches Ermessen — 440
 - IV. Planung und Finanzierung — 443
 - 1. Planungs- und Finanzverantwortung — 443

- 2. Insolvenzantragspflicht — **444**
- V. Treuepflichten — **444**
 - 1. Begriff und Fallgruppen — **444**
 - 2. Insbesondere: Wettbewerbsverbote — **446**
 - 3. Pflicht zur Verschwiegenheit — **447**
- VI. Besonderheiten für den GmbH-Geschäftsführer — **449**
- VII. Verbundene Unternehmen — **450**
- C. Pflichten des Aufsichtsorgans — **451**
 - I. Bildung eines Aufsichtsorgans – Arten — **451**
 - II. Persönliche Eignung — **452**
 - III. Überwachungspflicht — **453**
 - 1. Aufgabendelegation und Organverantwortung — **454**
 - 2. Insbesondere: Prüfungsausschuss — **455**
 - 3. Gegenstand der Überwachung und Informationspflicht — **456**
 - 4. Überwachungsmittel — **457**
 - 5. Erfüllung der Überwachungsaufgabe — **458**
 - IV. Weitere Pflichten des Aufsichtsrates — **459**
 - 1. Einberufung der Hauptversammlung (§ 111 Abs. 3 AktG) — **460**
 - 2. Berichts-, Prüfungs- und Mitwirkungspflichten — **460**
 - 3. Zustimmungsvorbehalte nach § 111 Abs. 4 AktG — **460**
 - V. Treue- und Verschwiegenheitspflicht — **463**
 - 1. Loyalität und Bindung an das Unternehmensinteresse — **463**
 - 2. Inhalt der Verschwiegenheitspflichten — **464**
 - VI. Fakultativer Aufsichtsrat in der GmbH — **466**
 - VII. Besonderheiten bei kommunalen Gesellschaften — **466**

Kapitel 16

Marktmisbrauchsrecht und Compliance — 469

- A. Überblick — **469**
 - I. Kapitalmarktrechtliches Marktmisbrauchsrecht — **469**
 - II. Das Analogon im Energierecht: Die REMIT — **471**
 - 1. Überblick — **471**
 - 2. REMIT-Betroffenheit — **472**
- B. Insiderrecht — **473**
 - I. Überblick — **473**
 - II. Insiderinformation — **473**
 - 1. Konkrete Information — **474**
 - 2. Nicht öffentlich bekannte Information — **475**
 - 3. Emittenten- oder Insiderpapier-Bezug — **476**
 - 4. Eignung zur erheblichen Kursbeeinflussung — **477**

- 5. Beispiele — 477
- 6. Exkurs — 479
- III. Insiderpapiere — 479
 - 1. Finanzinstrumente — 479
 - 2. Derivate — 480
- IV. Insiderhandelsverbot — 481
 - 1. Tathandlungen — 481
 - 2. Handelsverbot (Nr. 1) — 481
 - 3. Weitergabeverbot (Nr. 2) — 482
 - 4. Empfehlungs- bzw. Verleitungsverbot (Nr. 3) — 484
- V. Insiderrecht im Bereich der Energiegroßhandelsprodukte — 484
 - 1. Überblick und Anwendungsbereich — 484
 - 2. Insiderinformation und Insiderhandelsverbote — 485
 - 3. Praktischer Umgang im Unternehmen — 487
- C. Recht der Marktmanipulation — 488
 - I. Überblick — 488
 - II. Informationsgestützte Manipulationen — 489
 - 1. Tatbestand — 489
 - 2. Machen unrichtiger oder irreführender Angaben — 489
 - 3. Verschweigen — 491
 - III. Handelsgestützte Manipulationen — 492
 - 1. Tatbestand — 492
 - 2. Anzeichen nach der MaKonV — 492
 - 3. Beispiele nach der MaKonV — 494
 - IV. Sonstige Täuschungshandlungen — 495
 - 1. Tatbestand — 495
 - 2. Beispiele nach der MaKonV — 495
 - V. Marktmanipulation im Bereich der Energiegroßhandelsprodukte — 496
- D. Untersuchung und Sanktionen von Marktmissbrauch — 498

Kapitel 17

Public Corporate Governance Kodex — 501

- A. Überblick — 501
- B. Grundlagen und Struktur — 503
 - I. Quellen — 503
 - II. Ziele und Regelungstechnik — 504
 - III. Anwendungsbereich — 506
- C. Vorgaben für die Geschäftsleitung — 507
 - I. Leitungsaufgabe — 507
 - II. Vergütung — 508

- III. Interessenkonflikte — 511
- D. Aufsicht und Zusammenarbeit der Organe — 512
 - I. Überblick — 512
 - II. Aufsicht in Unternehmen des Bundes — 512
 - III. Zusammensetzung und Interessenkonflikte — 514
- E. Empfehlungen an die Anteilseigner — 514
- F. Transparenz und Rechnungslegung — 516
 - I. Jährlicher Bericht — 516
 - II. Rechnungslegung — 517
 - III. Abschlussprüfung — 518

Kapitel 18

Strafrecht — 521

- A. Überblick — 521
- B. Vorteilsannahme und Vorteilsgewährung gegenüber Amtsträgern — 522
 - I. Tatbestandsvoraussetzungen — 522
 - 1. Amtsträger — 523
 - 2. Vorteil — 525
 - 3. Unrechtsvereinbarung — 527
 - II. Handlungsempfehlung — 528
- C. Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr — 530
 - I. Tatbestandsvoraussetzungen — 530
 - II. Handlungsempfehlung — 532
- D. Wettbewerbsbeschränkende Absprache bei Ausschreibungen — 534
 - I. Tatbestand — 534
 - 1. Ausschreibung über Waren oder gewerbliche Leistung — 535
 - 2. Rechtswidrige Absprache — 535
 - 3. Abgeben eines Angebotes als strafbare Tathandlung — 535
 - II. Handlungsempfehlung — 536
- E. Steuerliche Auswirkungen von Zuwendungen — 537
 - I. Auswirkungen für den Zuwendenden — 537
 - II. Auswirkungen für den Zuwendungsempfänger — 538
- F. Untreue — 539
 - I. Tatbestandsvoraussetzungen — 539
 - 1. Missbrauch — 540
 - 2. Treuebruch — 540
 - 3. Pflichtwidrigkeit — 542
 - 4. Einverständnis des Vermögensinhabers — 542
 - 5. Vermögensnachteil — 544

- 6. Vorsatz — 545
- II. Praxisrelevante Fallgruppen der Untreue — 546
 - 1. Sponsoring — 546
 - 2. Schmiergeldzahlungen — 547
 - 3. Schwarze Kassen — 549
 - 4. Risikogeschäfte — 551
 - 5. Untreue im Konzern — 553
 - 6. Exkurs: § 130 OWiG — 554
- III. Handlungsempfehlung — 555
- G. Strafrechtliche Garantienpflichten des Compliance-Officers — 555
- H. Steuerstrafrecht — 557
 - I. Überblick — 557
 - I. Materielles Steuerstrafrecht — 559
 - I. Der Tatbestand der Steuerhinterziehung — 559
 - 1. Steuerhinterziehung durch aktives Tun — 561
 - a) Falsche Angaben über Tatsachen — 561
 - b) Abgrenzung zu Rechtsauffassungen — 562
 - c) Keine Beweislast des Erklärenden — 563
 - d) Steuerberater — 563
 - 2. Steuerhinterziehung durch Unterlassen — 564
 - a) Erklärungspflichtiger — 564
 - b) Berichtigungspflicht — 565
 - 3. Steuerverkürzung — 566
 - a) Allgemeines — 566
 - b) Steuerverkürzung auf Zeit — 567
 - c) Ungerechtfertigter Steuervorteil — 567
 - d) Ermittlung des Steuerschadens — 568
 - e) Kompensationsverbot — 568
 - II. Der subjektive Tatbestand der Steuerhinterziehung — 569
 - III. Versuchte Steuerhinterziehung — 571
 - IV. Rechtsfolgen der Steuerhinterziehung — 572
 - 1. Kriminalstrafe — 572
 - 2. Verfahrenseinstellung — 573
 - 3. Bußgeldrechtliche Sanktionen — 575
 - 4. Steuerrechtliche Konsequenzen — 575
 - V. Sonstige Steuerstraftatbestände/Steuerordnungswidrigkeiten — 576
 - VI. Selbstanzeige — 578
 - 1. Positive Voraussetzungen für die Wirksamkeit einer Selbstanzeige — 578
 - 2. Ausschluss der Wirksamkeit einer Selbstanzeige — 580
 - J. Steuerstrafverfahren — 582
 - I. Allgemeine Hinweise — 582

- II. Einzelheiten des Verfahrens — 584**
 - 1. Kein Zwang zur Mitwirkung nach Einleitung eines Strafverfahrens — 585**
 - 2. Strafprozessuale Zwangsmaßnahmen — 586**
 - 3. Verhaltensempfehlungen — 587**

Kapitel 19

Ausblick — 593

- A. Die Integration von Governance-Teilsystemen als Zukunftsaufgabe — 593**
- B. Fortschreiten der Institutionalisierung von Compliance-Management-Regeln — 594**

Register — 597